

Lista Falciani e onere della prova: quando la palla passa al contribuente

di **Giancarlo Marzo, Irene Barbieri**

Giurisprudenza commentata del 21 maggio 2020

L'Amministrazione Finanziaria rimane legittimata a contestare l'omessa dichiarazione di attività finanziarie detenute in Paesi a regime fiscale privilegiato sulla sola base dei dati riportati nella cd. Lista Falciani, senza necessità che ricorrano ulteriori elementi a supporto. Ciò in quanto anche un unico indizio può risultare di per sé idoneo a fondare la pretesa erariale, purché dotato dei requisiti di gravità, precisione e concordanza.

SOMMARIO: 1. Massima - 2. Il caso - 3. La questione - 4. La soluzione giuridica - 5. Osservazioni